

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学号: X2008157050

UDC_____

厦门大学

硕 士 学 位 论 文

GM 公司内部控制体系改进研究

——基于内部控制效率评价体系分析

Research on the Improvement of the Internal Control
System of GM Company

—Based on Analysis of Internal Control Efficiency Evaluation System

林 骏 卿

指导教师姓名: 桑 士 俊 教授

专 业 名 称: 会计硕士(MPAcc)

论文提交日期: 2015 年 10 月

论文答辩日期: 2015 年 月

学位授予日期: 2015 年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2015 年 10 月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

（ ） 1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

（ ） 2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士论文摘要库

摘 要

企业内部控制的内容随着时代的变迁及经济的发展不断地丰富着。从上个世纪初以来，国内外的企业因为忽视内部控制的重要性，导致企业内部控制出现重大缺陷，从而产生严重经济后果的事件屡见不鲜，比如著名的安然、世通的会计造假事件等一系列的财务丑闻。因此推动了 02 年萨班斯法案的出台，还有 04 年概念全新的 COSO 报告的颁布：即《企业风险管理—总体框架》，内部控制理论发展到风险管理整合框架被公认为是内部控制理论研究的最高成就，然后美国的雷曼、美林等一些自称或被外部审计鉴定为拥有健全内部控制的大公司却纷纷在金融危机中破产或被收购，从而公司内部控制运行效率引起人们的关注，能否建立科学的内部控制效率评价体系成为落实内部控制规范的关键。

本文通过对内部控制效率评价方法的学习，借鉴采用层次分析法搭建内部控制评价体系模型，采用判断分析法通过调查问卷的形式收集分析内外部相关人员对 GM 公司内部控制效率的评判分值，实现对 GM 公司的内部控制效率的量化评价，通过对评价结果的分析，结合本人在 GM 公司的工作经验，探讨 GM 公司存在的内部控制问题，在此基础上提出一些意见和改进建议。希望可以通过量化的评价体系能够为投资者提供更为有效的信息，帮助投资者做出相关的投资决策，同时也督促企业不断完善内部控制体系，为企业经营保驾护航。

关键词： 内部控制；效率评价；评价指标

厦门大学博硕士论文摘要库

Abstract

Internal control's content is enriched with the changes of the times and the development of the economy. Since the beginning of last century, due to neglecting the importance of internal control to the development, domestic and foreign enterprises have suffered serious defects in internal control system, and even serious economic consequences, such as the well-known Enron fraud case, the WorldCom accounting fraud case, and other series of financial scandals, thus promoted the introduction of the Sarbanes bill in 2002, and the new COSO report was promulgated in 2004, namely, enterprise risk management-the overall framework. It is recognized as the highest achievement of internal control theory research for internal control theory development to risk management integration framework. Lehman, Merrill Lynch in United States and some other companies, which claimed or was identified as having a sound internal control by external audit, were bankrupt or is acquired in the financial crisis. So the company internal control operation efficiency resources are attracting more and more attention. It is the key to implement the internal control standards whether a scientific internal control efficiency evaluation system is established or not.

After learning the method of internal control efficiency evaluation, a internal control evaluation system is constructed using the analytic hierarchy process, All the evaluation score of the internal and external person related to GM company were collected by questionnaire. The quantitative evaluation of the GM company's internal control efficiency was achieved through the analysis of the evaluation results by the method of judging and analyzing. Through the analysis of the evaluation results and my working experience in the GM company, Some ideas and suggestions about internal control have been put forward too. We hope to provide investors with more effective information with quantitative evaluation system, and help investors make investment decisions, push the enterprise forward to the continuous improvement of internal control standards, which can serve and protect enterprise management.

Keywords: Internal Control; Efficiency Evaluation; Evaluation Index

厦门大学博士论文摘要库

目录

第一章 导论	1
1.1 选题背景	1
1.2 研究意义	2
1.3 研究方法	2
1.4 论文框架	2
1.5 创新点及不足	3
第二章 内部控制理论综述	5
2.1 内部控制理论的发展	5
2.2 我国内部控制规范体系	7
2.3 内部控制效率评价的理论基础	9
2.4 内部控制效率评价指标体系	12
第三章 GM 公司内部控制效率评价	16
3.1 GM 公司总体背景	16
3.2 GM 公司内部控制现状	17
3.3 基于层次分析法的 GM 公司内部控制评价	23
3.4 GM 公司内部控制体系评价结果分析	39
第四章 GM 公司内部控制体系改进	42
4.1 GM 公司内部控制体系的改进目标	42
4.2 GM 公司内部控制体系的改进原则	43
4.3 GM 公司内部控制体系的对策措施	44
总结	50
附录：GM 公司内控评价调查问卷	52
参考文献	56
致 谢	58

厦门大学博硕士论文摘要库

Catalog

Chapter 1 Introduction	1
1.1 Background of the topic	1
1.2 Significance of research	2
1.3 Methods of research.....	2
1.4 The framework of the paper	2
1.5 Innovations and deficiencies	3
Chapter 2 Summary of the internal control theory.....	5
2.1 Development of internal control theory	5
2.2 China's internal control system	7
2.3 The oretical basis of internal control efficiency evaluation.....	9
2.4 Internal control efficiency evaluation system	12
Chapter 3 GM's internal control efficiency evaluation	16
3.1 Introduction to GM.....	16
3.2 The current situation of GM's internal control	17
3.3 GM's internal control evaluation based on Analytic Hierarchy Process	23
3.4 The evaluation results of GM's internal control system	39
Chapter 4 The improvement of GM's internal control system.....	42
4.1 The improvement target of GM's internal control.....	42
4.2 The improvement principle of GM's internal control.....	43
4.3 The methods and actions of GM's internal control	44
Summary.....	50
Appendix: The evaluation questionnaire of GM's internal control ..	52
Reference Documentation	56
Thanks.....	58

厦门大学博士论文摘要库

第一章 导论

1.1 选题背景

21 世纪初爆发一系列重大的财务舞弊事件，例如“世通”、“安然”以及“中航油新加坡事件”等，全球资本市场开始关注企业的内部控制建设。美国作为全球资本市场的霸主，各领域的先锋，其早期就对内部控制理论有深入的研究。伴随着上述财务舞弊事件的发生，社会公众有强烈的反应，美国为了更好的对上市公司的内部控制信息披露问题进行监督管理，恢复股民对美国资本市场的信心，保护投资者的利益，于 2002 年颁布《萨班斯——奥克斯利法案》（简称 SOX 法案）。该法案的颁布，使得世界各国的理论界都对内部控制信息披露的强制性及其监管方面加大了研究力度。2004 年美国反虚假财务报告委员会发布了《企业风险管理——总体框架》，成为内部控制理论研究的最高成就，然而 2008 年美国的雷曼、美林等一些自称或被外部审计鉴定为拥有健全的内部控制的大公司却在金融危机中纷纷破产或被收购，从而公司内部控制运行效率引起人们的关注，能否建立科学的内部控制效率评价体系成为落实内部控制规范的关键。

对于中国而言，这方面的学者和专家也积极地投身到内部控制相关方面的研究当中。我国于 2008 年也相应颁布了中国式“萨班斯法案”——《企业内部控制基本规范》（简称《基本规范》）。该规范由财政部、证监会、审计署、银监会和保监会五部委联合发布，该规范最初定于 2009 年 7 月 1 日起，在上市公司范围内首先实施，但是由于在 2009 年的时候，境内上市公司缺乏这方面工作上的准备，规范规定将实施范围暂定于境外上市的公司，给境内上市公司相应的准备时间，于 2010 年 1 月 1 日起在境内外所有上市公司实施。2010 年 4 月，我国财政部、审计署等部门联合发布了《企业内部控制配套指引》（简称《配套指引》）。这一系列指引规定境内外同时上市的公司于 2011 年 1 月 1 日起施行，规定在上海、深圳证券交易所主板上市的公司于 2012 年 1 月 1 日起施行，并规定上市公司和非上市大中型公司要对自身内部控制制度进行自我评价，针对自我评价的有效性给予年度信息披露报告。同时，公司需要聘请具有相关资质的中介机构对公

司内部控制设计和运行的有效性进行第三方审计，最终出具年度审计报告。其中《企业内部控制评价指引》和《企业内部控制审计指引》对内部控制有效性的内部评价主体、评价依据、评价氛围及注册会计师内部控制审计范围、相关责任等进行了明确的规定，这些配套指引为建立适合我国制度环境的内部控制评价体系奠定了基础，也标志着我国对企业内部控制制度的管理建设进入了新的发展阶段，表明了我国相关监管部门对上市公司内部控制制度管理的决心。

1.2 研究意义

本文在阐述内部控制理论发展历程和我国内部控制发展状况的基础上，探讨内部控制效率评价办法，并借鉴采用层次分析法搭建内部控制评价体系，对 GM 公司内部控制的整体状况和效率进行评价，分析阐述 GM 公司内部控制存在的问题，并在此基础上提出意见和改进建议。希望可以通过量化的评价体系能够为投资者提供更为有效的信息，帮助投资者做出相关的投资决策，同时也能帮助企业及时发现内部控制问题，不断完善内部控制体系，为企业经营保驾护航。

1.3 研究方法

本文采用案例研究的方法，通过对西方发达国家和我国内部控制理论发展的学习，理解内部控制的内涵，关注我国企业内部控制的现状与特点，以 GM 公司的内部控制为研究对象，在深入考察 GM 公司内部控制的实际状况、经营情况，查阅了国内外先进的内部控制效率评价的相关理论文献，借鉴采用层次分析法搭建 GM 公司的内部控制评价体系，通过调查问卷的形式对 GM 公司内部控制效率进行评价打分，得到 GM 公司内部控制效率评价结果，通过对评价结果的分析，结合本人在 GM 公司的工作经验探讨引发问题的原因并提出 GM 公司内部控制体系完善优化建议。

1.4 论文框架

本文旨在通过对内部控制发展历程和我国内部控制发展状况的研究，阐述了

内部控制的内涵和必要性，进一步探讨内部控制效率评价办法，借鉴采用层次分析法搭建内部控制评价体系，对 GM 公司内部控制的整体状况和效率进行评价，结合本人在 GM 公司从事财务的工作经历和观察思考，分析阐述 GM 公司内部控制存在的问题，并在此基础上提出意见和改进建议。

本文的章节安排如下：

第一章导论，主要介绍了本文的选题背景和研究意义，采用的主要方法和思路，以及本文的贡献和不足之处。

第二章文献综述，简要地综述了内部控制理论的发展和我国内部控制规范体系的基本情况，侧重介绍内部控制效率评价的理论基础和体系框架，为下文奠定理论基础。

第三章以建立 GM 公司内部控制效率评价体系为具体案例，从公司背景介绍到内控现状的描述，再基于层次分析法搭建内控评价体系，最后对公司内控问题进行分析。

第四章主要是在第三章的基础上对 GM 公司内控体系存在的问题提出改进建议和措施。

1.5 创新点及不足

本文从理论上阐述了企业内部控制的发展历程和我国内部控制的发展现状，通过对内部控制效率评价的理论基础和体系框架的介绍，借鉴采用层次分析法搭建 GM 公司内部控制评价体系，结合本人在 GM 公司的工作经验，通过对 GM 公司内部控制效率评价结果的分析，对 GM 公司内部控制体系改进做了研究。

本文的创新之处在于本人结合了 GM 公司作为案例通过搭建内部控制效率评价体系进行评价分析，探讨对 GM 公司的内部控制体系的改进研究，理论联系实际，希望通过量化的评价体系能够为投资者提供更为有效的信息，帮助投资决策，也能督促企业更快发现问题，不断完善内部控制体系，因此具有一定的实际意义。

本文不足主要表现在所收集的外文文献资料较少，资料不是非常充分。且限于本人经验和学识不足，论文存在许多不足的地方，有关 GM 公司内部控制评价

体系实际调研的部分还可以进一步深入,对内部控制效率评价体系可能存在的问题没有做进一步的研究。本篇文章对 GM 公司的内部控制制度体系的现状进行分析研究,仅能提供一个企业内部控制制度体系建设的思想理念,无法提供通用的模式,并且所提的解决方法只是一种理论及探索,有待于实践的验证。今后本人将持续关注企业内部控制制度体系建设的发展,对企业内部控制进行进一步的研究与学习。

Degree papers are in the “[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)”.

Fulltexts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.